

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 15520091151568

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国增值税扩大征收范围改革研究

Study of VAT Base Broadening Reform in China

杜成加

指导教师姓名: 雷根强 教授

专 业 名 称: 财政学

论文提交日期:

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人：\_\_\_\_\_

2012 年 4 月

厦门大学博士论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。  
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以  
明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在            年解密后适用本授权书。

2、不保密（    ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：        年    月    日

导师签名：

日期：        年    月    日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 内容提要

为了进一步完善增值税税制，减轻服务业税收负担与促进服务业发展，国家“十二五”规划提出了我国流转税制下一步的改革方向，将一些原本适用征收营业税的行业逐步并入增值税征收范围。因此，扩大增值税征收范围已成为一种必然的趋势。现阶段，增值税税制“扩围”改革的序幕已在我国上海拉开了。此举是国家实行结构性减税的重大举措，可以有力地促进第三产业发展、减轻试点行业的税收负担、避免重复征税的弊害。然而，两税并存导致的重复征税规模有多大？怎么推行以及推行过程中需要注意什么样的问题？这是增值税“扩围”改革值得关注的问题。在此背景之下，本文运用国民经济投入产出表来衡量流转税领域重复征税的规模；分析了增值税与营业税并征的种种弊端和改良趋势，分析现阶段我国营业税改征增值税的必要性和增值税征收范围的调整和优化；引进增值税征收效率的指标来反映增值税的征管环境，进一步介绍改革可能遇到的困境，以及走出改革困境的途径。同时借鉴国际经验，补充性地探讨增值税立法事宜与改革衔接中需要注意的相关事项，并提出相应的政策建议。

**关键词：**增值税；“扩围”；改革

厦门大学博硕士论文摘要库



## Abstract

In order to further perfect the VAT tax system, reduce the tax burden on service industry and promote the development of service industry. The national "12th Five-Year Plan" proposed the next step of the turnover tax reform should focus on: some parts of the industries, which originally applied to the business tax system, will be gradually incorporated into the scope of VAT. In another word, broaden VAT base has become an inevitable trend. Nowadays, the prelude to VAT reform has opened in Shanghai. The VAT reform is China's major initiatives to implement structural tax cuts, can be effectively promoted the development of tertiary industry, reduce the tax burden on the pilot sectors and avoid double taxation. However, how many does the scale of the double taxation in the turnover tax field? How to promote and what kind of problems should be paid attention to during the implementation process? These are all noticeable issues during the reform process. In this historical context, this paper utilize "The input-output table" to measure the scale of the double taxation in the turnover tax field; analyze the disadvantages of the coexistence of VAT and business tax, point out that the necessity of VAT replacing business tax and the adjustment and optimization of the VAT collection range; bring in the introduction of "VAT C-efficiency" to reflect the VAT's collection and management environment, display the potential trouble of the reform and how to eliminate the main obstacles; moreover this paper takes international experiences as reference, explores complementarily several important matters during VAT legislative process, and put forward appropriate policy proposals.

**Keywords:** Value Added Tax; Tax Base Broadening; Reform

厦门大学博硕士论文摘要库

# 目录

<b>第一章 导论</b>	1
<b>第一节 选题的背景与意义</b>	1
一、选题的背景	1
二、选题的意义	2
<b>第二节 文献综述</b>	3
一、国内文献综述	3
二、国外文献综述	7
<b>第三节 研究思路和框架</b>	8
一、研究思路	8
二、逻辑框架	9
<b>第四节 本文的创新与不足之处</b>	10
一、创新	10
二、不足之处	10
<b>第二章 我国增值税与营业税并征现状的改革需求</b>	11
<b>第一节 我国增值税和营业税并存的现状及成因</b>	11
一、增值税和营业税并存的现状	11
二、增值税和营业税并存的成因	11
<b>第二节 全国推行增值税“扩围”改革的必要性</b>	12
一、两税分开征收不符合税收的效率和公平原则	12
二、两税分开征收导致税收征纳成本增加	13
三、两税征管主体与分享比例不同导致政府行为异化	15
四、两税分开征收会不断面临新挑战	17
<b>第三节 我国增值税范围的调整和优化</b>	18
一、增值税征收范围应覆盖的行业	18
二、增值税征收范围暂不应涉及的行业	20
<b>第三章 增值税“扩围”改革可能的困境及其解决途径</b>	21
<b>第一节 增值税具体税制要素和征管环境的考虑</b>	21

一、“扩围”改革之后税率和税负的选择.....	21
二、我国趋向成熟的增值税征管环境.....	23
<b>第二节 两税合并涉及的财政体制问题.....</b>	<b>26</b>
一、与“扩围”改革相配套的税收收入归属改革方案.....	27
二、新增增值税的财政分享比例的确定.....	28
三、仍然存在的地方财力缺口的弥补建议.....	29
<b>第三节 取消营业税制涉及的国地税机构改革问题.....</b>	<b>31</b>
一、地税机构适合对部分项目具有征收管理优势.....	31
二、地方税务机构未来发展的定位.....	31
<b>第四章 增值税“扩围”改革中需注意的相关问题.....</b>	<b>33</b>
<b>第一节 增值税劳务项目税收优惠的处理.....</b>	<b>33</b>
一、规范增值税税收优惠应遵循的思路.....	34
二、增值税劳务项目税收优惠的经验.....	34
三、国际上增值税低税率制度的借鉴.....	35
<b>第二节 增值税相关制度的探讨.....</b>	<b>35</b>
一、建议采用“免征额”制度代替“起征点”制度.....	35
二、建议适当修改增值税进项税额留抵制度.....	36
三、建议加强对小规模纳税人的规范.....	36
四、其他相关建议.....	38
<b>第三节 规范我国增值税领域的反避税.....</b>	<b>38</b>
一、现状及企业所得税借鉴.....	38
二、反避税的国际发展趋势.....	39
<b>参考文献.....</b>	<b>41</b>
<b>致 谢.....</b>	<b>44</b>

## Contents

<b>1 Introduction</b>	1
<b>1.1 Background and Significance</b>	1
1.1.1 Background	1
1.1.2 Significance	2
<b>1.2 Literature Review</b>	3
1.2.1 Review of Domestic Literature	3
1.2.2 Review of Foreign Literature	7
<b>1.3 Research Ideas and Structure</b>	8
1.3.1 Research Ideas	8
1.3.2 Structure	9
<b>1.4 Innovation and Insufficiency</b>	10
1.4.1 Innovation	10
1.4.2 Insufficiency	10
<b>2 Reform demands of the coexistence of VAT and business tax</b>	11
<b>2.1 Present situation and cause of the coexistence</b>	11
2.1.1 Present situation	11
2.1.2 Cause	11
<b>2.2 The Necessity of Reform</b>	12
2.2.1 Contrary to the efficiency and equity principle of taxation	12
2.2.2 Lead to tax cost increase	13
2.2.3 Facing new challenges	15
2.2.4 Caused the government behavior alienation	15
<b>2.3 The adjustment and optimization of the VAT collection range</b>	18
2.3.1 The industry should be covered	18
2.3.2 The industry should not be covered	20
<b>3 The potential trouble and solutions of reform</b>	21
<b>3.1 Specific tax system and Management environment</b>	21

3.1.1 The choice of tax rate and tax burden .....	21
3.1.2 The collection and management environment of VAT .....	23
<b>3.2 The financial system problems .....</b>	<b>26</b>
3.2.1 The reform plan of tax revenue ownership .....	27
3.2.2 How to determine the financial share proportion of VAT .....	28
3.2.3 Proposals to cover the gap of local financial .....	29
<b>3.3 Reform of the National Tax Bureau and Local Tax Bureau .....</b>	<b>31</b>
3.3.1 The collection advantages of Local Tax Bureau .....	31
3.3.2 The future development orientation of Local Tax Bureau .....	31
<b>4 Several important matters during VAT base-broadening reform....</b>	<b>33</b>
<b>4.1 Processing about the tax preference of VAT labor projects .....</b>	<b>33</b>
4.1.1 The ideas should be followed on standardizing VAT tax preference ....	34
4.1.2 Experience about the labor tax preference.....	34
4.1.3 Reference of low VAT rate on the international.....	35
<b>4.2 Discussion of the VAT system .....</b>	<b>35</b>
4.2.1 Use the rule of "exemption amount" to replace the rule of "threshold"	35
4.2.2 Change the system of VAT input stay .....	36
4.2.3 Strengthen the standard of small-scale taxpayers .....	36
4.2.4 Other suggestions.....	38
<b>4.3 Perfect the anti-tax-avoidance of VAT .....</b>	<b>38</b>
4.3.1 Reference of Corporate income tax .....	38
4.3.2 International trend of anti-tax-avoidance.....	39
<b>References .....</b>	<b>41</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>44</b>

## 第一章 导论

### 第一节 选题的背景与意义

#### 一、选题的背景

2009 年,我国实现了增值税从生产型向消费型的部分转型改革,因此,无论是官方还是学术界,几乎一致认为我国增值税接下来的改革方向应是增值税的扩大征收范围改革。国务院《2010 年立法工作计划》将增值税征税范围扩大至全部第三产业列为立法考虑的一项重要内容。财政部部长谢旭人 2010 年 4 月提出:“在做好增值税转型工作的基础上,积极推进增值税扩围改革”<sup>①</sup>。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年计划规划纲要》也提出了我国增值税改革的目标是扩大增值税征收范围,相应调减营业税等税收。同时在实践领域,早在 2009 年,财政部和国家税务总局关于印发《油气田企业增值税管理办法》的通知【财税(2009)8 号】,对现行油气田企业增值税管理办法做了修改和完善,明确规定油气田企业为生产原油、天然气提供的生产性劳务应缴纳增值税。

2011 年 11 月 16 日,财政部和国家税务总局公布了《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》、《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点有关事项的规定》和《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,明确从 2012 年 1 月 1 日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业试点营业税改征增值税的改革。在现行增值税 17% 和 13% 两档标准税率的基础上,再增设 11% 和 6% 两档税率(交通运输业适用 11% 的新税率,文化创意、物流辅助和鉴证咨询服务、研发和技术服务等现代服务业适用 6% 的新税率);且原归属试点地区的营业税收入,改征增值税后仍归属试点地区所有。在上海首先进行增值税“扩围”改革试点之后,“十二五”期间会力争在全国范围内推行改革。

增值税的“扩围”改革似乎不可逆转,然而,我国增值税“扩围”改革是否具有现实意义,增值税“扩围”改革需要解决什么样的难题仍需进行深入研究。

首先,是为了减轻纳税人税收负担,解决营业税存在的重复征税的弊端。

<sup>①</sup> 谢旭人:坚定不移深化财税体制改革[J].求是,2010(7).

根据此次增值税“扩围”改革的试点方案，假设某交通运输企业当年营业额为 100 万元，按照营业税税率为 3% 计算，其应纳税额为 3 万。如果改征增值税，其应纳税额为销项税额减去进项税额，假设其销项税额率为 11%，则销项税额为 11 万；若企业从外部购入的中间成本为 50 万元，则其进项税额为 8.5（ $50 \times 17\%$ ）万，该企业应纳的增值税为 2.5 万元，税负比原先征营业税减少 0.5 万元。

从企业个体来看，减税效应显而易见。但是从上海整体来看，增值税“扩围”改革带来的影响是巨大的。据 2011 年国家统计年鉴的数据，上海 2010 年的税收收入为 2707.8 亿元，来源排在前四类的分别是：国内增值税 388.62 亿元，营业税 933.91 亿元，企业所得税 606.05 亿元，个人所得税 261.2 亿元，其中营业税的收入占比最大，是上海财政收入的主要来源。交通运输业和部分现代服务业改为征收增值税，将大量侵蚀营业税的税源。根据相关调研报告的测算，如果增值税试点工作在上海全部到位，部分现代服务行业的税收负担会下降一半，而上海将因税制改革而减少大约 100 亿元的财政收入。

其次，除上述消除重复征税、减轻企业税收负担外，上海的增值税改革试点更重要的目标促进第三产业的发展。营业税对于服务业的发展制约已显而易见。营业税的特点是全额征收，只要有经营收入，就按规定的税率加以征收，而且不能抵扣进项税额。而增值税是按增值额征收的，纳税人可以抵扣购进货物的进项税额。这种差异严重阻碍了第三产业的专业化和细分化。因此，营业税改增值税不仅仅是减税的数量问题，更重要是其改变了经济运行的机制，对社会分工的专业化具有重要意义。尽管上海因为此次税改可能要减少 100 亿元甚至更多的税收。但是，随着服务业越细分，服务类公司就会越多，而随着公司越多，税基也变得更宽，相应地税收可能就越多。从长远看，这是个良性循环，税收是会逐步增长的。只要把影响税制发展的障碍扫除，就会有利于服务业的长期发展，眼前牺牲一些税收收入也是值得。

## 二、选题的意义

流转税制是我国税制的主要构成部分，其具有调节经济运行和稳定财政收入的重要作用。国内外对于研究流转税制基本理论和税制运行的文献比较多，但是对于如何将研究理论应用于改革实践中的成果并不多见。尤其对于如何在



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库